

Kontrollutvalget i Os kommune

Deres ref:

Vår ref. OS2017207E

Dato: 30.10.2017

Notat til kontrollutvalget - Fritidsklubben

Kontrollutvalget har i sak 29/2017 bedt revisor om en gjennomgang av fritidsklubbens regnskap for inneværende år.

Vedlagt følger utskrift av regnskap og budsjett for 2016 og 2017.

Fra virksomhetsleder har vi fått bekreftet at fritidsklubbens samlede virksomhet framgår i kommuneregnskapet på ansvar 5320.

Vi har innhentet opplysninger om eventuelle andre bankkonti og kontantkasser, Klubben hadde tidligere en egen bankkonto og egen kontantkasse. Dette ble avvirket i 2016. Kontantkassen ble brukt til kiosksalg og inntektene ble overført til kommunens konto. Kiosken ble stengt i 2016 da den ikke fungerte tilfredsstillende pga. at varer ble borte. Siden har det ikke vært noen aktivitet.

Vi har bedt om å få se kassaboken for kontantkassen. Virksomhetsleder opplyser om at det ikke har vært ført kassabok, men bekrefter at dette vil bli ordnet om kiosken igjen vil bli åpnet. Klubbens bankkonto ble avsluttet i 2016 og innestående ble overført til kommunens konto.

Vi har fått bekreftet at fritidsklubben i 2016/2017 hadde 14 betalende medlemmer. Årlig medlemsavgift er kr 250 og enkeltbesøk koster kr 30. Vi har fått opplyst at det ikke har vært enkeltbesøk ved klubben og derfor heller ingen betaling.

Medlemsavgiften for 2017 skal faktureres i november.

Regnskapet viser følgende inntekter i 2016:

- Brukerbetaling	3.500
- Salg	4.867
- Husleie	2.425
- Refusjon	15.000

Brukerbetaling: 14 medlemmer a kr 250.

Salg: Overført saldo på klubbens bankkonto og avsluttet kontantkasse.

Husleie: Utleie av klubben. Dette blir administrert av servicekontoret.

Refusjon: Tilskudd fra Landsforeningen Ungdom & Fritid etter søknad om dekning av kostnader til innkjøp av diverse utstyr.

I 2017 har klubben ingen inntekter utenom sykepengerefusjoner og en gave fra Tolga-Os Sparebank på kr 7.500.

Utgifter, hovedposter i regnskapet for 2017 pr. 11.10.2017:

- Lønninger	189.664
- Driftsutgifter	7.517
- Intern husleie	68.000
- Inventar og utstyr	3.717

Vi har sett gjennom klubbens utgifter. For noen fakturaer var det ikke vedlagt spesifisert kvittering. Virksomhetsleder har bekreftet at kvitteringer kan forevises på forespørsel. For øvrig har vi ingen merknader til utgiftene.

Budsjett.

Driften for 2016 viste en besparelse i forhold til budsjett.

I 2017 har driften allerede overskredet årsbudsjettet. Det tilsier en vesentlig budsjettoverskridelse på årsbasis.

Revisjonens konklusjon

Vi mener at regnskapet for driften av fritidsklubben i 2017 er i orden.

Dersom fritidsklubben gjenopptar salg av kioskvarer må det etableres rutiner for sikring av varebeholdningen og håndtering av betaling.

Driftsnivået i 2017 har vært høyere enn det budsjettet tilsier.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Vedlegg: Regnskap og budsjett for 2016 og 2017



1 Os kommune (2017) - År/Periode 2017 1 - 12

11.10.2017

	Regnskap 2017	Buds(end) 2017	Regnskap 2016	Buds(end) 2016
Ansvar: 5320 Fritidsklubben				
101010 Lønn faste stillinger - timelønn	117.658	56.000	200.795	200.400
101042 Kveld/natt faste tillegg	13.153	7.000	19.018	17.000
102010 Lønn vikarer, div.	18.005	0	2.883	0
103000 Lønn ekstrahjelp	2.183	0	0	0
103010 Engasjementer	7.480	2.000	15.323	15.000
109000 Arbeidsgivers andel KLP	20.000	33.400	33.458	36.283
109900 Arbeidsgiveravgift	11.185	5.500	17.355	15.000
110000 Kontormateriell	0	1.050	0	1.000
110010 Kontingenter, medlemsavgifter, abonner	1.150	0	1.150	0
111500 Matvarer	3.242	0	7.917	0
112000 Annet forbruksmateriell	88	6.100	243	6.000
112060 Velferdstiltak	180	0	0	0
113020 Telefon	0	2.050	0	2.000
114000 Annonse	0	1.100	0	1.000
114070 Diverse arrangement	2.857	11.000	9.481	10.000
116000 Reisegodtgjørelse	0	4.000	0	4.000
117000 Transportutg./drift av egne og leide trans	0	0	892	0
119080 Internkjøp husleie	68.000	102.000	102.000	102.000
119500 Avgifter, gebyrer, NRK-lisens	0	4.200	0	4.000
120000 Kjøp av inventar og utstyr	3.717	11.000	19.352	10.000
142910 Mva kompensasjon - full sats	954	0	4.874	13.000
142920 Mva kompensasjon - middels sats	-0	0	584	0
142930 Mva kompensasjon - lav sats	0	0	72	0
160000 Brukerbetaling	0	0	-3.500	0
162000 Salg varer/tjen utenfor avg.omr.	0	-7.500	-4.867	-7.500
163000 Husleie, festeavgifter, utleieinntekter	0	-3.000	-2.425	0
171000 Sykelønnsrefusjon	-3.718	0	0	0
172910 Mva kompensasjon - full sats	-954	0	-4.874	-13.000
172920 Mva kompensasjon - middels sats	0	0	-584	0
172930 Mva kompensasjon - lav sats	0	0	-72	0
177000 Refusjon fra andre (private)	0	0	-15.000	0
189030 Gavemidler	-7.500	0	0	0
Sum ansvar: 5320 Fritidsklubben	257.679	235.900	404.075	416.183
TOTALT	257.679	235.900	404.075	416.183